

**PENGARUH *DEBT COVENANT*, UKURAN PERUSAHAAN DAN
KEPEMILIKAN ASING TERHADAP PELAKSANAAN *TRANSFER
PRICING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BEI PERIODE 2016-2018**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan

Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi



Oleh:

Rahmania Puspita Sari

201410170311420

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG**

2020

SKRIPSI

**PENGARUH DEBT COVENANT, UKURAN PERUSAHAAN
DAN KEPEMILIKAN ASING TERHADAP PELAKSANAAN *TRANSFER PRICING*
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016-2018**

Oleh :

Rahmania Puspita Sari
201410170311420

Diterima dan disetujui
pada tanggal 21 Maret 2020

Pembimbing I,



Dr. Eny Suprpti, M.M., Ak., CA.

Pembimbing II,



Drs. Setu Setyawan, M.M.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,



Dr. Idah Zuhroh, M.M.

Ketua Jurusan,



Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA.

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH DEBT COVENANT, UKURAN PERUSAHAAN
DAN KEPEMILIKAN ASING TERHADAP PELAKSANAAN *TRANSFER PRICING*
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016-2018**

Yang disiapkan dan disusun oleh :

Nama : **Rahmania Puspita Sari**
NIM : **201410170311420**
Jurusan : **Akuntansi**

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 21 Maret 2020 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Penguji I : **Prof. Dr. Ihyaul Ulum, M.Si, Ak., CA.**
Penguji II : **Mudrifah, S.E., M.M**
Penguji III : **Drs. Setu Setyawan, M.M.**
Penguji IV : **Dr. Eny Suprpti, M.M., Ak., CA.**

1.
2.
3.
4.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,



Dr. Laila Zuhroh, M.M.

Ketua Jurusan,

Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA.

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Rahmania Puspita Sari

NIM : 201410170311420

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi ini merupakan hasil karya sendiri, bukan karya atau pendapat yang pernah diterbitkan oleh orang lain, kecuali secara tertulis dikutip dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka. Apabila dikemudian hari terbukti sebagian atau keseluruhan skripsi ini merupakan karya orang lain, saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Malang, Juni 2020


Rahmania Puspita Sari

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT, Tuhan seluruh alam karena atas rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul "**Pengaruh *Debt Covenant*, Ukuran Perusahaan Dan Kepemilikan Asing Terhadap Pelaksanaan *Transfer Pricing* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Periode 2016-2018**" dengan sebaik-baiknya.

Penyusunan skripsi ini tidak dapat berjalan dengan lancar tanpa adanya dukungan dari beberapa belah pihak. Untuk itu penulis sampaikan terimakasih kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan kelancaran, kemudahan dan keteguhan pada penulis dalam menyusun skripsi ini.
2. Kedua orang tua penulis, Bapak Sholikin dan Ibu Siti Sulistiyani yang selalu mendoakan dan memberikan semangat agar penulis bisa menyelesaikan skripsi ini. Kesabaran dan kekuatan doa orang tua sangat berarti bagi penulis.
3. Bapak Rektor Universitas Muhammadiyah Malang, Bapak Drs. H. Fauzan, M.Pd.
4. Ibu Dr. Idah Zuhroh, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.
5. Ibu Dra. Siti Zubaidah, MM., Ak selaku Kaprodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.
6. Ibu Eny Suprpti, M.M., Ak., CA. dan Bapak Setu Setyawan, Drs., M.M. selaku dosen pembimbing yang telah sabar membimbing dan membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

7. Bapak A. Waluya Jati, Drs. MM selaku dosen wali penulis kelas Akuntansi H angkatan 2014.
8. Seluruh dosen Akuntansi menjadi bagian dari salah satu dukungan yang telah mengajarkan ilmu bermanfaat bagi penulis.
9. Saudara-saudara kandung penulis, mas Cahya, mbak Anis dan dek Agung yang telah memberikan semangat juga sebagai penguat penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Teman-teman kelas seperjuangan Akuntansi H yang telah memberikan semangat dan motivasi bagi penulis, khususnya teman-teman Teletubies Nabilla, Lailia, Eva, Indri, Febri dan Faiza, terimakasih karena telah menjadi orang yang selalu menemani kapanpun penulis merasa bosan dalam menyusun skripsi.
11. Saudara-saudara jauh dan teman-teman lainnya yang tidak bisa penulis sebut satu persatu yang selalu menanyakan kabar skripsi dan juga sebagai motivasi juga penguat, khususnya teman SMA Jayapura Dita, Tika, Yolanda, Namira, Aisyah, Ovira.

Skripsi yang dibuat dengan perjuangan dan usaha ini semoga bermanfaat bagi semua kalangan mahasiswa, pihak-pihak yang terlibat dalam perusahaan dan masyarakat, serta skripsi ini mampu menambah pengetahuan mengenai kebijakan *Transfer Pricing* dan faktor-faktor yang dapat mempengaruhinya.

Malang, Juni 2020

Rahmania Puspita Sari

DAFTAR ISI

Halaman Judul	i
Halaman Pengesahan	ii
Halaman Pernyataan Keaslian Skripsi	iv
Kata Pengantar	v
Daftar Isi	vii
BAB I PENDAHULUAN	2
A. Latar Belakang Masalah	2
B. Perumusan Masalah	7
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian	7
BAB II TEORI DAN PERUMUSAN HIPOTESIS	9
A. Tinjauan Penelitian Terdahulu	9
B. Kajian Pustaka	11
1. Teori Agensi	11
2. <i>Transfer Pricing</i>	12
3. Kontrak Hutang (<i>Debt Covenant</i>)	13
4. Ukuran Perusahaan	15
5. Kepemilikan Asing	17
C. Kerangka Konseptual	18
D. Perumusan Hipotesis	18
BAB III METODE PENELITIAN	20
A. Objek Penelitian	20
B. Jenis Penelitian	20
C. Populasi dan Teknik Penentuan Sampel	20
D. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	21
E. Jenis dan Sumber Data	23
F. Teknik Pengumpulan Data	24
G. Teknik Analisis Data	24

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	29
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	29
B. Analisis Data	30
1. Statistik Deskriptif	30
2. Uji Asumsi Klasik	32
a. Uji Normalitas	32
b. Uji Multikolinearitas	33
c. Uji Heteroskedastisitas	34
d. Uji Autokorelasi	35
3. Analisis Regresi Linier Berganda	36
4. Uji Hipotesis	38
a. Uji Hipotesis Simultan	38
b. Uji Hipotesis Parsial	39
c. Uji Koefisien Determinasi	41
C. Pembahasan	42
BAB V PENUTUP	45
A. Kesimpulan	45
B. Keterbatasan	46
C. Saran	47
DAFTAR PUSTAKA	48
LAMPIRAN	50

DAFTAR PUSTAKA

- Choi, Frederick D.S. & Meek, Gary K. (1992). *International Accounting* (buku 2, edisi 6). Penerj.Hamdan. Jakarta: Salemba Empat
- Edusaham.com. (2019). Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia di BEI 2018. Diambil kembali dari <https://www.edusaham.com/2019/04/perusahaan-sektor-industri-dasar-dan-kimia-di-bei-2018.html> [diakses pada 13 April 2019]
- Edusaham.com. (2019). Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI 2018. Diambil kembali dari <https://www.edusaham.com/2019/04/perusahaan-sektor-industri-barang-konsumsi-yang-terdaftar-di-bei-2018.html> [diakses pada 13 April 2019]
- Edusaham.com. (2019). Perusahaan Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di BEI 2018. Diambil kembali dari <https://www.edusaham.com/2019/04/perusahaan-sektor-aneka-industri-yang-terdaftar-di-bei-2018.html> [diakses pada 13 April 2019]
- Ensiklopedi Pajak Akuntansi. (2012). *Studi Tentang Transfer Pricing Documentation*. Diambil kembali dari <https://ensiklopedipajakakuntansi.wordpress.com/2012/12/20/studi-tentang-transfer-pricing-documentation/> [diakses pada 10 Oktober 2018]
- Kompasiana. (2017). *Dugaan Transfer Pricing Toyota*. Diambil kembali dari https://www.kompasiana.com/kompaskampus/dugaan-transfer-pricing-toyota_58b8c532b69373f804571eda [diakses pada 25 April 2018]
- Marfuah. & Azizah, A.P.N. (2014). *Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive dan Exchange Rate Pada Keputusan Transfer Pricing Perusahaan*. Skripsi.Akuntansi. Universitas Islam Indonesia. Jakarta
- Pramana, A.H. (2014). *Pengaruh Pajak, Bonus Plan, Tunneling Incentive, dan Debt Covenant Terhadap Keputusan Perusahaan Untuk Melakukan Transfer Pricing*. Skripsi.Akuntansi. Universitas Diponegoro. Diponegoro
- Putri, E.K. (2016). *PengaruhKepemilikan Asing, Ukuran Perusahaan dan Leverage Terhadap Keputusan Perusahaan Untuk Melakukan Transfer Pricing (Studi pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014)*. Skripsi.Akuntansi. Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah. Jakarta

- Rayburn, L.G. (1996). *Akuntansi Biaya dengan Menggunakan Pendekatan Manajemen Biaya* (edisi keenam, jilid 2). Penerj. Irwin. Jakarta: Erlangga
- Refgia, T. (2017). *Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Asing, Dan Tunneling Incentive Terhadap Transfer Pricing (Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia Yang Listing di BEI Tahun 2011-2014)*. Skripsi.Akuntansi. Universitas Riau. Riau
- Setiyo, H.N (2015). *Pengertian Pajak Berganda (Double Taxation) dalam Perdagangan Antar Negara*. Diambil kembali dari <https://www.ajarekonomi.com/2015/12/double-taxation-dalam-perdagangan-antar.html> [diakses pada 25 April 2018]
- Sujarweni, V.W (2016). *Kupas Tuntas Penelitian Akuntansi dengan SPSS*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press
- Tempo.co. (2014). Dirjen Pajak: Transfer Pricing Tak Selalu Merugikan. Diambil kembali dari <https://googleweblight.com/i?u=https://bisnis.tempo.co/read/607991/dirjen-pajak-transfer-pricing-tak-selalu-merugikan&hl=id-ID> [diakses pada 10 Oktober 2018]
- Tiwa, E.M. Saerang, D.P.E. Tirayoh, V.Z. (2017). *Pengaruh Pajak Dan Kepemilikan Asing Terhadap Penerapan Transfer Pricing Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2013-2015*. Skripsi.Akuntansi. Universitas Sam Ratulangi Manado. Manado
- Wikanto, A. (2017). *Ditjen Pajak Akan Revisi Aturan Transfer Pricing*. Diambil kembali dari <https://nasional.kontan.co.id/news/ditjen-pajak-akan-revisi-aturan-transfer-pricing> [diakses pada 25 April 2018]

PENGARUH DEBT COVENANT, UKURAN PERUSAHAAN DAN KEPEMILIKAN ASING TERHADAP TRANSFER PRICING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA 2016-2018

ORIGINALITY REPORT

15%

SIMILARITY INDEX

18%

INTERNET SOURCES

10%

PUBLICATIONS

28%

STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1	etheses.uin-malang.ac.id Internet Source	6%
2	eprints.mdp.ac.id Internet Source	3%
3	repository.uinjkt.ac.id Internet Source	2%
4	www.scribd.com Internet Source	2%
5	media.neliti.com Internet Source	2%

Exclude quotes On

Exclude matches < 2%

Exclude bibliography On